


## ELŐTERJESZTÉS

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete  
2026. február 26-i rendes ülésére

**Tárgy:** Előterjesztés a 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentésről

- Mellékletek:**
1. 257/2024. (X.31.) Kt. sz. határozat
  2. 184/2025. (IX.25.) Kt. sz. határozat
  3. Intézkedési terv Szigetvár Város Önkormányzat, intézményei, valamint nemzetiségi önkormányzatokat illetően
  4. 280/2025. (XII.18.) Kt. sz. határozat
  5. Intézkedési terv gazdasági társaságokat illetően
  6. Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (Vezetői összefoglaló)

<b>Előterjesztő:</b>	Dr. Vass Péter polgármester	
<b>Az előterjesztést készítette:</b>	Hábián Bálint aljegyző	
<b>Előadó:</b>	Dr. Vass Péter polgármester	
<b>Tárgyalja:</b>	Településrészi önkormányzatok	-
	Települési Nemzetiségi Önkormányzatok	-
	Gazdasági, Pénzügyi, Városfejlesztési és Turisztikai Bizottság	2025.02.24. 13.45 óra
	Jogi és Ügyrendi Bizottság	2025.02.24. 14.30 óra
	Kulturális, Ifjúsági, Civil, Sport, Oktatási és Nemzetközi Kapcsolatok Bizottsága	-
	Szociális, Egészségügyi és Lakásügyi Bizottság	-
<b>Véleményezésre megkapta:</b>	Dr. Vass Péter polgármester	
	Varga Zoltán alpolgármester	
	Dr. Weszner Veronika jegyző	
	Hábián Bálint aljegyző	
<b>Rendelet/határozat elfogadása:</b>	Egyszerű többség	
<b>Törvényességi véleményezésre bemutatva:</b>	Dr. Serbakov Márton Tibor jogi előadó	
<b>Törvényességi észrevétel:</b>	Dr. Weszner Veronika jegyző	Nincs/az alábbi:
<b>Előzmény/korábbi döntés:</b>	257/2024. (X.31.) Kt. sz. határozat, 184/2025. (IX.25.) Kt. sz. határozat, 280/2025. (XII.18.) Kt. sz. határozat	
<b>Terjedelem:</b>	18 oldal	

**ELŐTERJESZTÉS**  
**Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete**  
**2026. február 26-i rendes ülésére**

**Tárgy: Előterjesztés a 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentésről**  
**Előterjesztő: Dr. Vass Péter polgármester**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2024. október 31-i ülésén a 257/2024. (X.31.) Kt. sz. határozatával fogadta el a 2025. évi belső ellenőrzési tervet, mely határozat jelen előterjesztés 1. mellékletét képezi.

Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető 2025. évben belső ellenőrzést Szigetvár Város Önkormányzat és intézményei, valamint a nemzetiségi önkormányzatok esetében „Szabályozottság, szabályszerű működés ellenőrzése”, míg a gazdasági társaságok esetében „A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése” tárgykörben irányozott elő.

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2025. szeptember 25-i ülésén tárgyalta és fogadta el 184/2025. (IX.25.) Kt. sz. határozatával (előterjesztés 2. melléklete) Szigetvár Város Önkormányzatnál és intézményeinél, valamint a nemzetiségi önkormányzatoknál lefolytatott „Szabályozottság, szabályszerű működés ellenőrzése” című vizsgálattal kapcsolatos ellenőrzési jelentést. A belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokkal, javaslatokkal összefüggésben összeállított Intézkedési tervet (előterjesztés 3. melléklete) a Képviselő-testület elfogadta.

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2025. december 18-i ülésén tárgyalta és fogadta el 280/2025. (XII.18.) Kt. sz. határozatával (előterjesztés 4. melléklete) Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságainál lefolytatott, „A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése” című vizsgálattal kapcsolatos ellenőrzési jelentést. A Képviselő-testület a belső ellenőrzésben foglalt megállapításokkal, javaslatokkal összefüggésben összeállított Intézkedési tervet (előterjesztés 5. melléklete) elfogadta.

A 2025. évben a Képviselő-testület által elfogadott vizsgálatok mindegyike megvalósult. Az éves ellenőrzési terv alapján 2025. június 17-től 2025. július 31-ig „Szabályozottság, szabályszerű működés ellenőrzése” című vizsgálat elvégzése történt meg. Az ellenőrzött szervek a következők voltak: Szigetvár Város Önkormányzat, Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Molnár Imre Városi Könyvtár, Szigetvári Család és Gyermejjóléti Központ és Szolgálat, Szigetvári Horvát Önkormányzat, Szigetvári Német Önkormányzat, Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat.

2025. október 17-től 2025. november 25-ig az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok – a Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft., Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető

és Humán Szolgáltató Kft., Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. – belső ellenőrzése valósult meg „A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése” témában.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. §-a következőképp rendelkezik:

(1) Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3a) A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Fenti jogszabályi előírásoknak megfelelően Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető elkészítette és eljuttatta Szigetvár Város Önkormányzat részére a 2025. évről szóló éves ellenőrzési jelentést (előterjesztés 6. melléklete). A vezetői összefoglaló hiányosságokra vonatkozó javaslatait, illetve az arra vonatkozó intézkedéseket a korábban már hivatkozott Intézkedési tervek tartalmazzák, Szigetvár Város Önkormányzat, intézményei, valamint nemzetiségi önkormányzatokat illetően összeállított Intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása megvalósult, a gazdasági társaságok tekintetében készült Intézkedési tervben írt feladatok végrehajtása folyamatban van, az azokra vonatkozó határidő 2026. március 31.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a napirendi pontot megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék.

#### Határozati javaslat:

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Előterjesztés a 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentésről” tárgyú napirendi pontot és az alábbi határozatot hozta:

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést az előterjesztéshez csatolt vezetői összefoglaló alapján elfogadta.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester

Dr. Weszner Veronika jegyző

Közreműködő: Hábián Bálint aljegyző

Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető

Határidő: 2026. február 26.

Szigetvár, 2026. február 18.



Dr. Vass Péter  
polgármester



1. melléklet

SZIGETVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL  
Titkársági Osztály  
7900 Szigetvár, Zrínyi tér 1.

K I V O N A T

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2024. október 31-i ülésének jegyzőkönyvéből

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete

257/2024. (X.31.) HATÁROZATA

Szigetvár Város Önkormányzatra, intézményeire, gazdasági társaságaira, valamint a nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzatra, intézményeire, gazdasági társaságaira, valamint a nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról” tárgyú napirendi pontot, és az alábbi határozatot hozta:

- 1.) Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzat és intézményei (Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Molnár Imre Városi Könyvtár, Szigetvári Család és Gyermekegészségügyi Központ és Szolgálat, Szigetvár Óvodái, Bölcsődéi és Konyhái), valamint a nemzetiségi önkormányzatok (Szigetvári Horvát Önkormányzat, Szigetvári Német Önkormányzat, Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat) 2025. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztéshez csatolt tartalommal elfogadja.
- 2.) Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságai (Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft., Szigetvári Táv hő Szolgáltató Nonprofit Kft. és a Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft.) 2025. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztéshez csatoltak szerint elfogadja.
- 3.) A Képviselő-testület felkéri Dr. Vass Péter polgármestert, hogy a Képviselő-testület döntéséről a belső ellenőrzési vezetőt, valamint az érintett szervezeteket írásban értesítse.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester

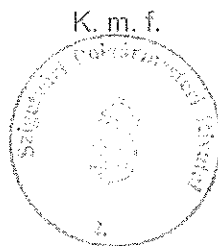
Közreműködő: Dr. Weszner Veronika jegyző

Hábián Bálint aljegyző

Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető

Határidő: 2024. október 31.

Dr. Vass Péter s.k.  
polgármester



Dr. Weszner Veronika s.k.  
jegyző

A kivonat hitelesül: Barkaszi Mária jkv.

2. melléklet

SZIGETVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL  
Titkársági Osztály  
7900 Szigetvár, Zrínyi tér 1.

KIVONAT

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2025. szeptember 25-i rendes ülésének jegyzőkönyvéből

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete

184/2025. (IX.25.) HATÁROZATA

**Szigetvár Város Önkormányzat intézményeinél, valamint a nemzetiségi önkormányzatoknál lefolytatott „Szabályozottság, szabályszerű működés ellenőrzése” című vizsgálattal kapcsolatos belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat intézményeinél, valamint a nemzetiségi önkormányzatoknál lefolytatott „Szabályozottság, szabályszerű működés ellenőrzése” című vizsgálattal kapcsolatos belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról” tárgyú napirendi pontot, és az alábbi határozatot hozta:

1. Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzat és intézményeinél (Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Molnár Imre Városi Könyvtár, Szigetvári Család és Gyermejköléti Központ és Szolgálat, Szigetvár Óvodái, Bölcsődéi és Konyhái), valamint a nemzetiségi önkormányzatoknál (Szigetvári Horvát Önkormányzat, Szigetvári Német Önkormányzat, Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat) lefolytatott, „Szabályozottság, szabályszerű működés ellenőrzése” elnevezésű vizsgálathoz kapcsolódó belső ellenőrzési jelentést elfogadja.
2. Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokkal, javaslatokkal összefüggésben összeállított Intézkedési tervet elfogadja.
3. A Képviselő-testület felkéri Dr. Vass Péter polgármestert, hogy a nemzetiségi önkormányzatokat az ellenőrzési jelentés tartalmáról tájékoztassa, továbbá részükre az Intézkedési tervet küldje meg.
4. A Képviselő-testület felhatalmazza Dr. Vass Péter polgármestert, hogy az Intézkedési Tervben foglaltak végrehajtásáról gondoskodjék.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester  
Közreműködő: Hábián Bálint aljegyző  
Határidő: azonnal, illetve 2025. november 30.

K. m. f.

Dr. Vass Péter s.k.  
polgármester

Dr. Weszner Veronika s.k.  
jegyző

A kivonat hitelélül: Barkaszi Mária jkv.



3. melléklet

Intézkedési terv

Szigetvár Város Önkormányzat Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető általi Szigetvár Város Önkormányzatot, Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Szigetvári Család és Gyermekjóléti Központ és Szolgálatot, Molnár Imre Városi Könyvtárat, Szigetvár Óvodát, Bölcsődét és Konyhát, Szigetvári Horvát Önkormányzatot, Szigetvári Német Önkormányzatot, Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzatot érintő „Szabályozottság, szabályszerű működés ellenőrzése” című vizsgálatához készült javaslataira

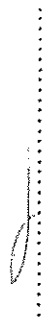
Ellenőrzési jelentésben foglalt javaslat	Elvégzendő feladat	Feladat végrehajtásért felelős/felelősök	Határidő
<p>Az Ellenőrzési Jelentésben meghatározott szabályzatokon (Eszközök és Források Értékelési Szabályzata, Kötelezettségvállalás, Ellenjegyzés, Érvényesítés, Utalványozás Rendjéről Szóló Szabályzat, Vezetékes- és Mobiltelefonok Használatának Szabályzata) át kell vezetni a szervezeti változásokat, a Reprerentációs Kiadások Szabályzatában a hatálytalan jogszabályokat módosítani kell a hatályos jogszabályokra.</p> <p>A Pénzkezelési Szabályzatot ki kell egészíteni a kerékítés szabályaival, az üzemenyagkártyák használatára vonatkozó előírásokkal, részletesen meg kell határozni a térítési díjak és a könyvtári készpénzes bevételek elszámolására vonatkozó előírásokat.</p> <p>A pénzfelvitel, pénzzárlás során ügyelni kell a Pénzkezelési Szabályzat előírásainak betartására.</p>	<p>Az Önkormányzat felhívja a Szigetvári Polgármesteri Hivatal Költésigvetési és Pénzügyi Osztály vezetőjét, hogy gondoskodjék az Ellenőrzési Jelentésben meghatározott szabályzatok átdolgozásáról, kiegészítéséről.</p>	<p>Horváthné Hartman Andrea osztályvezető</p>	<p>2025. 11. 30.</p>
<p>A Pénzkezelési Szabályzatot ki kell egészíteni a kerékítés szabályaival, az üzemenyagkártyák használatára vonatkozó előírásokkal, részletesen meg kell határozni a térítési díjak és a könyvtári készpénzes bevételek elszámolására vonatkozó előírásokat.</p> <p>A pénzfelvitel, pénzzárlás során ügyelni kell a Pénzkezelési Szabályzat előírásainak betartására.</p>	<p>Az Önkormányzat felhívja a Szigetvári Polgármesteri Hivatal Költésigvetési és Pénzügyi Osztály vezetőjét, hogy gondoskodjék a Pénzkezelési Szabályzat átdolgozásáról, kiegészítéséről.</p>	<p>Horváthné Hartman Andrea osztályvezető</p>	<p>2025. 11. 30.</p>

A pénzürellelőnök a nemzetiségi önkormányzatok pénztárányagát alá kell írnia.	Az önkormányzat felhívja a Szigetvári Polgármesteri Hivatal Költésévetési és Pénzügyi Osztály vezetőjét, hogy gondoskodjék arról, hogy a pénzürellelőnök a nemzetiségi önkormányzatok pénztárányagát aláírja.	Horváthné Hartman Andrea osztályvezető	2025. 11. 30.
---	---	--	---------------

Kelt: Szigetvár, 2025. szeptember 25.



Dr. Vass Péter  
polgármester



Dr. Weszner Veronika  
jegyző



4. melléklet

SZIGETVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL  
Titkársági Osztály  
7900 Szigetvár, Zrínyi tér 1.

K I V O N A T

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2025. december 18-i rendes ülésének jegyzőkönyvéből

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete

280/2025. (XII.18.) HATÁROZATA

**Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságainál lefolytatott, „A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése” című vizsgálattal kapcsolatos belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságainál lefolytatott, „A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése” című vizsgálattal kapcsolatos belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról” tárgyú napirendi pontot, és az alábbi határozatot hozta:

1. Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságainál (Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft., Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft., Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft.) a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez kapcsolódó belső ellenőrzési jelentést elfogadja.
2. Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokkal, javaslatokkal összefüggésben összeállított Intézkedési tervet elfogadja.
3. A Képviselő-testület felkéri Dr. Vass Péter polgármestert, hogy a gazdasági társaságokat az ellenőrzési jelentés tartalmáról tájékoztassa, továbbá a részükre az Intézkedési tervet küldje meg.
4. A Képviselő-testület felhatalmazza Dr. Vass Péter polgármestert, hogy az Intézkedési Tervben foglaltak végrehajtásáról gondoskodjék.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester  
Közreműködő: Hábián Bálint aljegyző  
Határidő: azonnal, illetve 2026. március 31.

K. m. f.

Dr. Vass Péter s.k.  
polgármester

Dr. Weszner Veronika s.k.  
jegyző

A kivonat hitelesül: Barkaszi Mária jkv.



5. melléklet


## Intézkedési terv

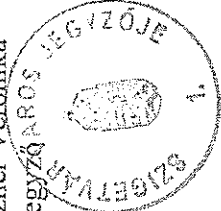
Szigetvár Város Önkormányzat Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető általi Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságait (Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft., Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft., Szigetvári Távó Szolgáltató Nonprofit Kft.) érintő „A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése” című vizsgálathoz készült javaslataira

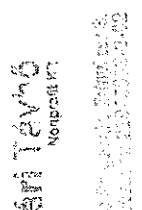
Ellenőrzési jelentésben foglalt javaslat	Elvégzendő feladat	Feladat végrehajtásért felelős/felelősök	Határidő
A Kisváros Nonprofit Kft. tekintetében a javaslatok a következők: Az alapító okirat módosítása szükséges a könyvvizsgálói tevékenység elvégzése miatt. Javasolt a társaság szervezeti és működési szabályzatát elkészíteni. El szükséges készíteni a szervezeti felépítésre vonatkozó dokumentumot. A szabályzatokhoz csatolni kell a dolgozók által aláírt megismerési nyilatkozatot. Szükséges elkészíteni az integrált kockázatkezelési szabályzatot és az ellenőrzési nyomvonalat. Az időszaki pénztárjelentéshez csatolni kell a címletjegyzéket, valamint a pénztárellenőrnök és pénztárosnak aláírásával igazolni kell a pénzkészlet meglétét. A közérdekű adatok közzétételének biztosítása miatt javasolt a honlap üzemeltetése. A belső ellenőrzési tevékenységet bele kell foglalni az elkészítendő szervezeti és működési szabályzatba.	Az Önkormányzat felhívja a gazdasági társaság ügyvezetőjét, hogy gondoskodjék az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok végrehajtásáról.	Bein Mihály ügyvezető, 2026. január 1. napjától Kreznanics Gyula Róbert ügyvezető	2026. 03. 31.
Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft. tekintetében javasolt	Az Önkormányzat felhívja a gazdasági társaság ügyvezetőjét, hogy gondoskodjék a gazdasági társaság	Bein Mihály ügyvezető, 2026. január 1. napjától Kriszt Mónika ügyvezető	2026. 03. 31.


<p>elkészíteni a gazdasági társaság tevékenységét lefedő ellenőrzési nyomvonalat.</p> <p>A Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. tekintetében a javaslatok a következők:</p> <p>Az alapító okiratban módosítani szükséges a könyvvizsgálattal megbízott céget, illetve személyt. A szervezeti és működési szabályzatban a számlavezető bank nevét javasolt átírni. El szükséges készíteni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. A szabályzatokhoz csatolni szükséges a dolgozók által aláírt megismerési záradékot. Javasolt elkészíteni a szervezet tevékenységét lefedő ellenőrzési nyomvonalat. A pénzkézelési szabályzatban a jelenlegi pénziárelenőr feltüntetése szükséges. A honlapon szereplő adatok frissítésre szorulnak szükséges (beszámoló, szabályzatok). Szervezeti és működési szabályzatba bele kell foglalni a belső ellenőrzési tevékenységet.</p>	<p>tevékenységét lefedő ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről.</p> <p>Az Önkormányzat felhívja a gazdasági társaság ügyvezetőjét, hogy gondoskodjék az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok végrehajtásáról.</p>	<p>Dr. Bereczné Kordás Ibolya Erika ügyvezető</p> <p>2026. 03. 31.</p>
--	---	--

Kelt: Szigetvár, 2025. december 18.

.....  
 Dr. Vass Péter  
 polgármester  


.....  
 Dr. Weszner Veronika  
 jegyző  


.....  
 Dr. Bereczné Kordás Ibolya Erika  
 ügyvezető  


.....  
 Bein Mihály  
 ügyvezető  


Kisváros Nonprofit Kft.  
 7800 Szigetvár, Cséka utca 10.  
 Adószám: 15303030-00000000  
 Számlavezető: OTP Bank Zrt.  
 Cégjegyzékszám: 2015-02-01-00000000

Szigetvári Polgármesteri Hivatal  
Szigetvár Város Önkormányzat  
Molnár Imre Városi Könyvtár  
Szigetvári Családsegítő és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat  
Szigetvár Óvodái, Bölcsődéi és Konyhái  
Szigetvári Horvát Önkormányzat  
Szigetvári Német Önkormányzat  
Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft.  
Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft.  
Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft.

### Éves összefoglaló ellenőrzési jelentése a 2025. évről

#### Vezetői összefoglaló

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével állítottam össze.

A Szigetvári Polgármesteri Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési tervét a Bkr. 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalma szerint készítettem el. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapult. Az önkormányzat képviselő-testülete a 257/2024. (X. 31.) Kt. számú határozatot hozta a 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról.

A Bkr. 49. § (3) bekezdése szerint „Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.” Az Önkormányzat esetében a belső ellenőrzést megbízási szerződés alapján ellátó belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést jóváhagyásra megküldi a jegyzőnek. A belső ellenőrzés hatálya kiterjedt:

- Szigetvári Polgármesteri Hivatal
- Szigetvár Város Önkormányzat
- Molnár Imre Városi Könyvtár
- Szigetvári Családsegítő és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat
- Szigetvár Óvodái, Bölcsődéi és Konyhái
- Szigetvári Horvát Önkormányzat
- Szigetvári Német Önkormányzat
- Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft.
- Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft.
- Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft.

A belső ellenőrzés a jegyző által jóváhagyott 2025. évi Megbízási szerződés alapján végezte feladatát.

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy fejlessze az ellenőrzött szervezet működését, növelje eredményességét, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv, valamint a képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végzi.

A belső ellenőrzést végző személy a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességét vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a jegyző és a polgármester részére, melyeket a polgármester indokolt esetben a képviselő-testület soron következő ülése elé terjeszt.

A belső ellenőrzés ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan, ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is. A Bkr.-ben a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége mellett kifejtésre kerültek a tanácsadói tevékenység keretében ellátható feladatok is.

### **1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága**

A 2025. évben a képviselő-testület által elfogadott vizsgálatok mindegyike megvalósult. Az éves ellenőrzési terv alapján **2025. június 17-től 2025. július 31-ig** a „Szabályozottság, szabályszerű működés ellenőrzése” című vizsgálat elvégzése történt meg. Az ellenőrzött szervek: Szigetvár Város Önkormányzat, Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Molnár Imre Városi Könyvtár, Szigetvári Család-És Gyermejjóléti Központ és Szolgálat, Szigetvár Óvodái, Bölcsődéi és Konyhái, Szigetvári Horvát Önkormányzat, Szigetvári Német Önkormányzat, Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat

**2025. október 17-től 2025. november 25-ig** „A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése” című vizsgálatához kapcsolódóan az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok (Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft. , Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. , Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft.) belső ellenőrzése valósult meg. A vizsgálatok irányát a szakmai függetlenség biztosításával a belső ellenőrzési vezető dolgozta ki.

### **1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése**

A kockázatfelmérő kérdőív kiküldésével készült el a belső ellenőrzési terv. Célja, hogy a stratégiai tervet figyelembe véve az önkormányzat valamennyi szervezetére kiterjedjen az ellenőrzés.

### **1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

Az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések teljesültek.

#### **1.2.1. Elmaradt ellenőrzések**

Ebben az időszakban ellenőrzés nem maradt el.

#### **1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések, Terven felüli ellenőrzések**

Ebben az évben nem tervezett, soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

### **2.1. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete**

A belső ellenőrzési feladatokat 1 fő belső ellenőr látta el, Megbízási szerződés alapján.

### **2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata**

Az ellenőr a hatályos kormányrendeletben szereplő általános és szakmai feltételeknek megfelel. A belső ellenőr felsőfokú iskolai végzettséggel és szakmai képzéssel rendelkezik.

### **2.3. Szakmai képzés**

A belső ellenőr rendelkezik az államháztartásért felelős miniszter engedélyével, a Pénzügyminisztérium nyilvántartásában szerepel, két évente kötelezett továbbképzésre a Nemzeti Adó-és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete által szervezett tanfolyamok keretében. A 2025. évben továbbképzési kötelezettség nem volt előírva. Soron következő kötelező továbbképzés időpontja: 2026. év

### **2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e?**

A belső ellenőrzési vezető funkcionális függetlensége biztosított.

### **2.5. Az ellenőrzés során valamennyi dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai**

A vizsgálatok során az ellenőrzött szerv együttműködése megfelelő volt, a dokumentációkhoz való hozzáférést biztosították.

## 2.6. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére a 2025. évben nem került sor.

## 2.7. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását súlyosan akadályozó tényező nem volt.

## 2.8. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos anyagok nyilvántartását a belső ellenőrzési vezető elkészítette, és elkülönült formában, elektronikus módon tartja nyilván.

## 3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

*Az 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉssel kapcsolatos megállapítások, javaslatok az alábbiak voltak:*

- Az ellenőrzött költségvetési szervek SZMSZ-ének tartalma megfelel az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 13. §. (1) bekezdésében foglaltaknak.
- A szűrőpróbaszerűen kiválasztott dolgozók közül mindegyik rendelkezett munkaköri leírással, azok tartalma megfelelő, a munkáltató és a munkavállaló aláírása is megtalálható.
- A Számviteli politika tartalma és hatályának kiterjesztése megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- Az Eszközök és források értékelési szabályzatán nem lettek átvezetve a szervezeti változások.
- A Leltározási és leltárkészítési szabályzat hatályának kiterjesztése és tartalma megfelelő.
- A Pénzkezelési szabályzat nem tartalmazza a kerekítés szabályait és az üzemanyagkártya(k) használatára vonatkozó előírásokat.
- A Pénzkezelési szabályzat szerint a pénzbeszedő helyek minden hétfőn elszámolnak a bevétellel. A pénztárananyagok ellenőrzése során megállapítható, hogy ez nem valósul meg minden pénzbeszedő hely esetében. A főzőkonyhák a térítési díjak beszedését követően számolnak el, a könyvtár pedig meghatározott időközönként. A Pénzkezelési szabályzat nem tartalmazza a térítési díjak elszámolására érvényes előírásokat, határidőket és a könyvtári bevételek elszámolására vonatkozó időpontokat.
- A szabályzat szerint pénzszállításra 500 000 Ft-ig a pénztáros jogosult. 02.04- én a pénztáros-helyettes vett fel készpénzt a bankból, amely ugyanazon a napon be is lett fizetve a pénztárba, a pénztárátadásról azonban nem készült jegyzőkönyv. (Szigetvár Város Önkormányzata)
- A pénzgazdálkodási jogkörökre vonatkozó szabályzat részletesen tartalmazza a kötelezettségvállalással, pénzügyi ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel és utalványozással kapcsolatos fogalmakat, jogosultságokat, személyi

feltételeket és a jogszabályi előírásokat. A személyi változások miatti módosításokat a szabályzat mellékletében folyamatosan megjelenítették, a szervezeti változásokat azonban nem vezették át a teljes szabályzaton.

- A nemzetiségi önkormányzatok pénztáranyagát nem írta alá pénztárellenőr.

#### **Javaslatok:**

- Az ellenőrzési jelentésben meghatározott szabályzatokon át kell vezetni a szervezeti változásokat, a Reprezentációs kiadások szabályzatában a hatálytalan jogszabályokat módosítani kell az aktuális jogszabályokra!
- A Pénzkezelési szabályzatot ki kell egészíteni a kerekítés szabályaival, részletesen meg kell határozni a térítési díjak és a könyvtári készpénzes bevételek elszámolására vonatkozó előírásokat!
- A pénzfelvétel, pénzszállítás során be kell tartani a Pénzkezelési szabályzat előírásait!
- A pénztárellenőrnek maradéktalanul el kell végeznie a feladatát!

#### **A 2.SZÁMÚ ELLENŐRZÉS SORÁN TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK AZ ALÁBBIAK VOLTAK:**

##### **I.KONTROLLKÖRNYEZET KIALAKÍTÁSA**

- Mindegyik gazdasági társaság közfeladatot lát el. A gazdasági társaság céljainak teljesítéséhez szükséges alapvető feladatokat, tevékenységi köröket létesítő okiratban és egyéb alapdokumentumban (pl.: SZMSZ-ben) rögzítik. A Kisváros Nonprofit Kft. alapító okirata szerint a társaság nem alkalmaz könyvvizsgálót, amely nem felel az aktuális állapotnak, mivel a könyvvizsgáló jelenleg is elvégzi a szerződésben foglalt vizsgálatot. Az alapító okirat módosítása folyamatban van. A Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. alapító okiratában a könyvvizsgálattal megbízott cég és személy megbízatása lejárt, a változás nem lett átvezetve.
- A Szigetvári Távhő Szolgáltató Kft. SZMSZ-ében a számlavezető bank neve nem lett módosítva.
- A Kisváros Nonprofit Kft. szervezeti és működési szabályzattal nem rendelkezik.
- Összességében az elkészült SZMSZ-ek megfelelőek, tartalmazzák a szervezeti egységek sajátos feladatait, a szervezeti célok megvalósításában játszott szerepüket.
- Mindegyik gazdasági társaság elkészítette az üzleti tervét a 2025. évre vonatkozóan, tartalmilag megfelelőek.
- Mindhárom gazdasági társaság etikai kódexe részletesen meghatározza a társasággal és a munkavállalókkal szembeni etikai elvárásokat, követelményeket, a vezető tisztségviselőtől elvárt magatartási szabályokat, az ügyfelekkel, partnerekkel szembeni bizalom kialakítását és a magas szintű kiszolgálás biztosítását. Mindezek mellett kiemelten fontosak a társaság és a munkavállalók érdekei, mint a tulajdon védelme, biztonságos munkakörülmények, környezetvédelem, egyenlő bánásmód, adatvédelem, titoktartási kötelezettség, az összeférhetetlenség elkerülése, politikai tevékenység mellőzése, elköteleződés a korrupcióval szembeni fellépés mellett, beszámolók, nyilvántartások valósághű vezetése, titoktartás, üzleti ajándék, vendéglátás kezelése, munkáltatói visszaélés bejelentő rendszer működtetése. A Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. Üzletszabályzata is tartalmaz etikai normákat az ügyfélszolgálat működtetésével kapcsolatban.
- A Kisváros Nonprofit Kft. és a Szigetvári Gyógyfürdő Kft. elkészítette a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, a Szigetvári Távhő

Szolgáltató Kft. nem rendelkezik ezzel a szabállyzattal. A szabályzatokban kijelölték az integritásfelelős személyeket, az elérhetőségeket, ahol a bejelentéseket megtehetik és a nyilvántartás vezetés dokumentumait.

- A vizsgált gazdasági társaságoknál a lehetőségekhez mérten biztosítják a munkavállalók megfelelő képzését.
- A Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. szervezeti felépítését az Üzletszabályzat 1. számú melléklete tartalmazza.
- A Szigetvári Gyógyfürdő Szolgáltató Nonprofit Kft. elkészítette a szervezeti felépítését az SZMSZ-hez kapcsolódóan.
- A Kisváros Nonprofit Kft. nem rendelkezik olyan szabállyzattal, amely bemutatja a szervezeti felépítést.
- A Szigetvári Gyógyfürdő Kft. szabályzatait a dolgozókkal megismertették, a megismerési nyilatkozatot aláírták.
- A Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. elkészítette a jogszabályokban előírt működési és gazdálkodási szabályzatokat, azonban nem ismertette meg azokat a dolgozókkal.
- A Kisváros Nonprofit Kft. a rendelkezésre álló szabályzatokat nem ismertette meg a dolgozóival.

## **II. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER**

- A Szigetvári Gyógyfürdő Kft. és Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. rendelkezik integrált kockázatkezelési szabállyzattal, melyek megfelelő tartalommal készültek.
- A Kisváros Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési szabállyzattal nem rendelkezik, kockázatkezelési rendszert nem alakított ki.

## **III. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK**

- A kontrolltevékenységek elvégzésének hatékonyságában fontos szerepe van az ellenőrzési nyomvonal elkészítésének, amely tartalmazza a folyamatleírásokat, az ellenőrzési pontokat, módszereket, eszközöket, intézkedéseket és a felelős személyeket. A belső ellenőrzés részére átadott dokumentumok egyikében sem található ellenőrzési nyomvonal.
- A jelenlegi vizsgálat alkalmával a pénzkezelés során alkalmazott kontrolltevékenységet ellenőriztem a Pénzkezelési szabályzatokban meghatározottak szerint a 2025. augusztus hónapra vonatkozóan.
- Mindegyik gazdasági társaság rendelkezik pénzkezelési szabállyzattal, melyekben rögzítésre kerültek a bankszámlakezeléssel és a házipénztár kezeléssel kapcsolatos szabályok.

### **Szigetvári Távhő Szolgáltató NKft.:**

- A Pénzkezelési szabályzatában nem lett átvezetve a pénztárellenőr személyében történt változás.
- A pénztárbizonylatokat aláírta a befizető, utalványozó, pénztáros és pénztárellenőr.
- A bankkivonatokat időrendi sorrendben lefűzik, a beérkezett utalásokat egyeztették a kiállított számlákkal.
- A pénztár és bankszámla kezelésével kapcsolatban hiányosságot nem tapasztaltam a vizsgált időszakban.

### **Kisváros Nonprofit Kft.**

- A pénztárbizonylatok kiállítása a csatolt alapidokumentumok alapján történt.

- A bevételi pénztárbizonylatokon nem szerepel a befizető aláírása.
- A pénztárkönyv tartalmazza a záró pénzkészletet, azonban nem csatolták a címletenkénti bontást és a pénztárellenőr, pénztáros aláírása sem szerepel rajta. (Pénzkezelési szabályzat 3.7.)
- A bankkivonatok időrendi sorrendben lefűzve találhatóak meg, a banki tételek egyeztetését elvégezték.

#### Szigetvári Gyógyfürdő Kft.

- A pénztárbizonylatokon minden aláírás szerepel, alapidokumentumot csatoltak.
- Az időszaki pénztárjelentést elkészítették, tartalmazza a záró pénzkészletet címletenkénti bontásban, a pénztáros és a pénztárellenőr is ellátta aláírásával.
- A pénztárkezeléssel és bankszámlakezeléssel kapcsolatosan hiányosságot nem tapasztaltam a vizsgált időszakban.

### **IV. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ**

- A Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. és a Szigetvári Gyógyfürdő Kft. saját honlapot üzemeltet. A honlapokon megtalálhatók a legfontosabb közérdekű adatok, amelyeket az Info tv. 1. számú melléklete előír.
- A Kisváros Nonprofit Kft. saját honlapot nem üzemeltet, a közérdekű adatok közzététele így nem biztosított.
- Az adatfelelős szerv vezetőjének kötelessége arról gondoskodni, hogy a közzétett adatok pontosan és naprakészen kerüljenek közlésre, hitelességükért és az adatok frissítéséért az adatközlő felelősséggel tartozik.
- A vizsgált gazdasági társaságok elkészítették az adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatokat.

### **V. MONITORING**

- Szigetvár Város Önkormányzatának tulajdonában levő gazdasági társaságok gondoskodtak a független belső ellenőrzés kialakításáról, ezt azonban egyik szabályzatban sem rögzítették.
- A belső ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokra minden esetben készült intézkedési terv.

#### **Javaslatok:**

#### A Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. belső kontrollrendszeréhez kapcsolódó javaslatok:

- Az alapító okiratban módosítani szükséges a könyvvizsgálattal megbízott céget, illetve személyt.
- Az SZMSZ-ben a számlavezető bank nevét javasolt átírni.
- El kell készíteni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét!
- A szabályzatokhoz csatolni kell a dolgozók által aláírt megismerési záradékot!
- Javasolt elkészíteni a szervezet tevékenységét lefedő ellenőrzési nyomvonalat.
- A pénzkezelési szabályzatban a jelenlegi pénztárellenőrt kell feltüntetni!
- A honlapon szereplő adatok frissítése szükséges (beszámoló, szabályzatok)
- Az SZMSZ-be bele kell foglalni a belső ellenőrzési tevékenységet.

#### A Kisváros Nonprofit Kft. belső kontrollrendszeréhez kapcsolódó javaslatok:

- Alapító okirat módosítása szükséges a könyvvizsgálói tevékenység elvégzése miatt.
- Javasolt elkészíteni a társaság szervezeti és működési szabályzatát!
- El kell készíteni a szervezeti felépítést!

- A szabályzatokhoz csatolni kell a dolgozók által aláírt megismerési nyilatkozatot!
- Szükséges elkészíteni az integrált kockázatkezelési szabályzatot és az ellenőrzési nyomvonalat.
- Az időszaki pénztárjelentéshez csatolni kell a címletjegyzéket és a pénztárellenőrnek és pénztárosnak aláírásával igazolni kell a pénzkészlet meglétét.
- A közérdekű adatok közzétételének biztosítása miatt javasolt a honlap üzemeltetése.
- A belső ellenőrzési tevékenységet bele kell foglalni az elkészítendő szervezeti és működési szabályzatba!

A Szigetvári Gyógyfürdő Kft. belső kontrollrendszeréhez kapcsolódó javaslatok:

- Javasolt elkészíteni a társaság tevékenységét lefedő ellenőrzési nyomvonalat.

**4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

**5. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

A 2025. évben végzett ellenőrzés alapján megállapítható, hogy az önkormányzat, nemzetiégi önkormányzatok és az önkormányzati intézmények esetében a belső kontrollrendszer kialakítása és működése megfelel a jogszabályi előírásoknak. A kontrollkörnyezet részeként a kötelezően elkészítendő szabályzatokkal rendelkeznek. A költségvetési szerv vezetője kialakította és működteti a szervezeten belüli kontrolltevékenységeket és az információs rendszereket. A monitoring rendszer részeként a költségvetési szerv vezetője az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzést kialakította és működteti. Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok belső kontrollrendszerével kapcsolatos megállapítások és javaslatok a 2025. évi ellenőrzési jelentésben szerepelnek.

**5.1. Nyomon követési eljárások megfelelése és határidő**

Az ellenőrzések nyomon követését szükség szerint utóellenőrzéssel biztosítja a belső ellenőrzés. A 2025. évi belső ellenőrzési jelentésben tett javaslatokra a költségvetési szerv vezetője intézkedési tervet készített, melyet megküldött a belső ellenőrzési vezető részére.

**II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása**

**1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai**

Az ellenőrzés alá vont szervezeti egységeknek a belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzéseket követően a feltárt problémák és hiányosságok megszüntetésére – ha vannak ilyenek - intézkedési tervet kell készíteni. A megállapítások hasznosulását (szükség szerint) rendszeres utóellenőrzéssel is biztosítjuk. Az intézkedési tervben foglaltak megvalósításáról az ellenőrzött szerv vezetője tájékoztatja a belső ellenőrzési vezetőt.

Szigetvár, 2026.február 04.

*Batáné Varga Bernadett*

Batáné Varga Bernadett  
belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető